

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh *corporate governance* terhadap penghindaran pajak di perusahaan pertambangan. Variabel independen dalam penelitian ini adalah komisaris independent, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, dan kualitas audit. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur menggunakan proksi *cash ETR* dengan membagi pajak yang dibayarkan dengan laba sebelum pajak.

Penelitian ini menguji sampel sebanyak 17 perusahaan pertambangan dengan lama waktu observasi 4 tahun, sehingga diperoleh hasil jumlah data observasi sebanyak 68 laporan keuangan perusahaan. Dalam penelitian ini menggunakan objek berupa perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2018 yang dipilih menggunakan *purposive sampling*. Berdasarkan analisis data yang telah dilakukan, maka kesimpulan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018.
2. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018.

3. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018.
4. Komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018.
5. Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Peneliti menemukan beberapa keterbatasan pada penelitian ini, yaitu:

1. Pada hasil olah data ditemukan hasil uji F yaitu sebesar 0,483 yang lebih besar daripada nilai *alpha* sehingga penelitian ini tidak memenuhi *goodness of fit*.
2. Penelitian yang dilakukan oleh peneliti merupakan penelitian sudah kadaluwarsa dikarenakan data laporan keuangan yang digunakan hanya memiliki rentang waktu sampai tahun 2018. Kedepan diharapkan peneliti selanjutnya untuk menggunakan data laporan keuangan dengan tahun terkini.

DAFTAR PUSTAKA

- Brown, K., (2012), "Comparative Regulation of Corporate Tax Avoidance: An Overview", pp. 1-21
- De Angelo, L., (1981), "Auditor Size and Audit Quality", *Journal of Accounting and Economics*, P. 113-127
- Djefris, D., Eliyanora, Yossi, S., Lailaturrahmi, dan Nissa E., (2018), "Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur & Pertambangan yang Listing di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2016)", *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Dharma Andalas*, Volume 20 No.2
- Downes, J., & Goodman, J. E., (1999), *Kamus Istilah Akuntansi*, Elex Media Komputindo, Jakarta.
- Fadhilah, R., (2014), "Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2009-2011)", *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*.
- Geiger, M. A., & Dasaratha V., R., (2006), "Audit Firm and Going-Concern Reporting Accuracy", *Accounting Horizons*, Vol.20, No.1 pp. 1-17
- Ghozali, I., (2011), *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Hanlon, M., & Shane, H., (2010), "A Review of Tax Research", *Journal of Accounting and Economics*, 50 (40). 127-178
- Hartono, J., (2014), *Metodologi Penelitian Bisnis, Edisi 6*, BPFE, Yogyakarta.
- Kementrian Keuangan Indonesia., "Data APBN tahun 2019", diakses dari kemenkeu.go.id.

Undang-Undang Republik Indonesia, (2007), Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan, (2014), Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan, (2015), Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 tahun 2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Kerja Komite Audit.

Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG), (2006), *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*, Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG), Jakarta.

Lukviarman, N., (2016), *Coporate Governance: Menuju Penguatan Konseptual dan Implementasi di Indonesia*, PT Era Adicitra Intermedia, Solo.

Jensen, M., C., & Meckling, W., M., (1976), "Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure", *Journal of Financial Economics*.

Madiasmo, (2016), *Perpajakan (Edisi Revisi)*, Penerbit Andi, Yogyakarta.

Melinda, I., (2008), "Interdependensi Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional serta Pengaruhnya terhadap Kinerja Keuangan", *Journal of Management adan Business*, Vol.7, No.2

Mulyani, S., Wijayanti, A., dan Masitoh, E., (2018), "Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI)", *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, Vol. 3 No.

Pohan, C., (2016), *Manajemen Perpajakan Strategi Perpajakan dan Bisnis Edisi Revisi*, PT. Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.

- Sihaloho, S. L., & Pratomo, D., (2015), "Pengaruh Corporate Governance dan Karakteristik Eksekutif terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2009-2013)", *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom*, Vol.2, No.3
- Solomon, J., (2007), *Corporate Governance and Accountability*, John Wiley Sons, Ltd, England.
- Suandy, E., (2011), *Hukum Pajak*, Salemba Empat, Jakarta.
- Suandy, E., (2017), *Perencanaan Pajak*, Salemba Empat, Jakarta.
- Sunarsih, U., & Oktavia, A. R., (2016), "Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI", *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, Vol.6 No.2. Pp 923-932
- Suprayitno, (2005), *Internalisasi Corporate Governance dalam Proses Bisnis*, IICG, Jakarta.
- Surya, I., & Yustivavanda, I., (2006), *Penerapan Good Corporate Governance: Mengesampingkan Hak-Hak Istimewa demi Kelangsungan Usaha*, Kencana, Jakarta.
- Undang-Undang Republik Indonesia, (2017), Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 pasal 1 ayat 1 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Watts, R., & Zimmerman, J., L., (1986), *Positive Accounting Theory*, USA.
- Winata, F., (2014), "Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013", *Tax & Accounting Review*, Vol.4, No.1